

О- 794078

*На правах рукописи*

ББК: 65.052.824.5

Б24

Баранова Ольга Владимировна

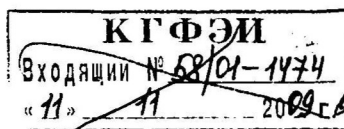
**Аудит информационных систем в условиях  
компьютерной обработки данных**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат**

**диссертации на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук**

Москва 2009



Работа выполнена на кафедре «Аудит и контроль» в ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент  
**Сиротенко Элина Анатольевна**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
**Подольский Владимир Исакович**

кандидат экономических наук  
**Чудновский Андрей Григорьевич**


Ведущая организация **ГОУ ВПО «Московский государственный университет экономики, статистики и информатики»**

Защита состоится «11» ноября 2009г. в 10-00 часов на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 505.001.03 при ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д.55, аудитория 213.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале библиотечно-информационного комплекса ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д.49, комн. 203.

Автореферат разослан «09» октября 2009г. и размещен на официальном сайте ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»: [www.fa.ru](http://www.fa.ru)

Ученый секретарь совета,  
к.э.н., доцент

 О.Ю. Городецкая

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000715213

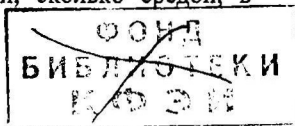
## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время проблема совершенствования и развития теоретико-методологического аппарата аудита связана с объективной необходимостью повышения его качества в целях удовлетворения потребностей общества в достоверной информации о финансово-экономическом состоянии организаций, а также с использованием в этих целях современных информационных технологий.

Особенностью функционирования аудируемого предприятия сегодня является постоянное увеличение потока финансово-экономической информации и рост требований, предъявляемых пользователями к ее обработке. Автоматизация учетной деятельности предприятия как инструмент оперативного контроля со стороны руководства за деятельностью организации позволяет повысить аналитичность необходимой для управления информации, используемой как в повседневном, так и стратегическом анализе. Важным фактором использования информационных систем в учетной деятельности является снижение трудозатрат по обработке финансовой информации и повышения скорости получения результатных данных. От эффективности функционирования информационных систем непосредственно зависит устойчивое развитие предприятия как субъекта экономических отношений при значительно возросшем уровне автоматизации учетной деятельности.

С учетом все возрастающей зависимости проверяемых экономических субъектов от их информационных систем возникает необходимость в дальнейшем совершенствовании аудиторских стандартов в области планирования и осуществления аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД) и оценки риска и внутреннего контроля в условиях компьютерной и информационных систем аудируемого субъекта.

Необходимо отметить то, что компьютерная обработка данных является не столько формализованной технической процедурой, сколько средой, в



которой осуществляются процессы сбора, обработки, трансформации и хранения информации. Компьютерная обработка данных представляет собой совокупность технических и социальных процессов, в которой формируются информационные потоки, т.е. формируется среда, которая является условием функционирования информационных систем. Поэтому для целей данного диссертационного исследования термины «условия КОД» и «среда КОД» будут считаться тождественными.

Использование информационных систем в учетной деятельности приводит к возникновению рисков, которые не характерны обработке данных вне компьютерной среды, например, риск неоднократного ввода данных, риск сохранности информации, риск хакерских атак и т.д. Влияние указанных рисков в среде компьютерной обработки данных увеличивается вследствие их узкой специфичности.

Необходимость исследования и уточнения понятийного аппарата, создание методики проверки и стандартизация такой специфической области, как информационный аудит и аудит в условиях компьютерной обработки данных, а также работа по совершенствованию информационных систем аудита с современных позиций, требует дальнейшего исследования этой предметной области.

В этой связи, видится необходимым, используя российский и зарубежный опыт, рассмотреть вопросы разработки и совершенствования теоретико-методологического аппарата аудита в условиях компьютерной обработки данных и практические аспекты его применения.

**Степень разработанности проблемы.** Вопросы методики и организации аудита исследовали ведущие отечественные и зарубежные ученые и практики: Аренс Э., Барышников Н.П., Булыга Р.П., Голосов О.В., Гутцайт Е.М., Данилевский Ю.А., Лоббек Дж., Мельник М.В., Подольский В.И., Робертсон Дж., Скобара В.В., Сиротенко Э.А., Суйц В.П., Шапигузов С.М., Шеремет А.Д.





Отдельные вопросы методологии и организации аудита в условиях компьютерной обработки данных рассмотрены в исследованиях Барышникова Н.П., Бузановой Я.В., Бычковой С.М., Исаева Г.Н., Комиссарова В.Л., Одинцова Е.Б., Патрушиной С.М., Подольского В.И., Растамхановой Л.Н., Романова А.Н., Сиротенко Э.А., Титоренко Г.А., Федоровой Г.В., Ярочкина В.И. и др.

В последние годы большое внимание уделяется аудиту эффективности информационных систем. В данном направлении в международной практике были разработаны стандарты CobiT, Information technology infrastructure library (ITIL), Capability Maturity Model Integration (CMMI), Committee of sponsoring organizations (COSO), пр. Однако эти стандарты чаще всего используются специалистами в сфере информационных технологий, а не аудиторами в силу специфичности используемой терминологии и технической направленности.

Методология аудита информационных систем рассматривается преимущественно в технических аспектах функционирования информационных систем, влияющих на составление финансовой отчетности. В настоящее время отсутствует единая позиция о сущности аудита информационных систем в условиях КОД. Методика аудита информационных систем в условиях КОД и, в частности, информационных систем, влияющих на достоверность составления финансовой отчетности, практически не разработана.

Необходимость разработки методики аудита в условиях КОД, недостаточная разработанность концептуальных и методологических подходов к аудиту информационных систем определили выбор темы и направление исследования.

**Цель и задачи исследования.** Целью исследования является решение научной задачи формирования теоретического и методического

инструментария проведения аудиторской проверки информационных систем в условиях КОД аудируемого лица.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- исследовать теоретические и практические подходы к проведению аудита в условиях компьютерной обработки данных;
- определить базовые положения методологии аудита ИС в части принципов, методов и способов функционирования ИС;
- исследовать возможности применения компьютеров в ходе аудита и провести анализ программного обеспечения, используемого в российской аудиторской практике;
- провести классификацию рисков в условиях компьютерной обработки данных на предприятии;
- проанализировать контрольные процедуры в условиях компьютерной обработки данных и разработать рекомендации по их проверке;
- разработать методику аудита функционирования информационной системы бухгалтерского учета аудируемого лица и оценки ее влияния на достоверность финансовой отчетности.

**Предмет и объект исследования.** Предметом исследования являются средства и методы аудита информационных систем и аудита в условиях КОД. Объектом исследования является аудиторская деятельность в условиях компьютерной обработки данных.

**Теоретической и методологической основой исследования** являются теоретические и методологические положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области теории бухгалтерского учета и аудита, действующие законодательно-правовые и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет, аудиторскую деятельность, российские и международные стандарты по учету, отчетности, аудиту и безопасности информационных систем.

В ходе исследования проанализированы и использованы разработки, выполненные научными коллективами и отдельными учеными в Финансовой академии при Правительстве РФ, Московском государственном университете им. М.В. Ломоносова, Всероссийском заочном финансово-экономическом институте, Московском государственном университете экономики, статистики и информатики, Санкт-Петербургском университете экономики и финансов им. Вознесенского, Ассоциации дипломированных привилегированных бухгалтеров (Великобритания), Американского общества дипломированных бухгалтеров, Канадского общества профессиональных бухгалтеров и других организациях.

Информационную базу исследования составили программные продукты российских и зарубежных производителей, материалы научных конференций и семинаров, публикации в экономических и компьютерных изданиях, материалы, размещенные в сети Internet и СПС: Консультант Плюс. Были использованы также справочные и информационные издания аудиторских фирм. Были изучены официальные публикации специалистов российских и зарубежных аудиторских фирм.

Исследование основано на конкретных приложениях методологии научного познания в прикладных направлениях бухгалтерского учета, аудита и информатики в рамках системного, комплексного и логического подходов. В качестве конкретных методов исследования применялись системный анализ, обобщение теоретического и фактического материала, сравнение, наблюдение, абстрагирование и формализация.

**Область исследования.** Работа выполнена в соответствии с п.п. 2.1 «Методология и технология аудита» и 2.4 «Методология разработки программ аудита и плана проверок» Паспорта специальности ВАК (Экономические науки) по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

**Научная новизна** заключается в теоретическом обосновании и разработке методологии и методики аудита информационных систем в условиях компьютерной обработки данных.

В работе получены и выносятся на защиту следующие научные результаты:

- развит понятийный аппарат аудита информационных систем в условиях компьютерной обработки данных, сформулированы особенности, средства и методы аудита в этой области, в частности:
  - разработана методика аудита информационных систем в условиях компьютерной обработки данных;
  - разработана методика аудита в условиях КОД;
  - разработана методика анализа и оценки достоверности составления финансовой отчетности в условиях КОД;
  - разработана методика оценки рисков в условиях КОД;
  - разработана методика оценки СВК в условиях КОД.

**Практическая значимость исследования** заключается в том, что ее положения ориентированы на широкое использование при создании общих и частных методик аудита информационных систем, аудита в условиях КОД, а также при проектировании автоматизированных информационных систем аудита.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- методика анализа и оценки достоверности составления финансовой отчетности в условиях компьютерной обработки данных;
- внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Аудит в условиях КОД»;

- рекомендации по планированию аудиторской проверки в условиях КОД;
- рекомендации по оценке рисков, связанных с КОД в ходе определения величины неотъемлемого аудиторского риска и риска средств контроля;
- методика аудита информационных систем.

Материалы диссертационного исследования могут быть рекомендованы к использованию в учебном процессе.

**Внедрение и апробация результатов исследования.** Отдельные положения и рекомендации, сформулированные в работе, нашли применение при проведении аудиторских процедур по проверке информационных систем в условиях компьютерной обработки данных в международной аудиторской фирме ЗАО «КТМГ», что подтверждается справкой о внедрении.

Материалы исследования используются кафедрой «Аудит и контроль» ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин: «Аудит», «Основы аудита», «Практический аудит: продвинутый курс», «Компьютерный аудит», «Внутренние стандарты аудита», «Международные стандарты аудита» при подготовке и переподготовке студентов специалитета, магистратуры, второго высшего образования, что подтверждается справкой о внедрении в учебный процесс.

Полученные теоретические и методологические результаты докладывались на конференциях и семинарах, в том числе:

- Межвузовской студенческой научной конференции «Актуальные проблемы совершенствования бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Москва, 2008) – организатор ФГОУ ВПО «Академия бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации».

- Неделе Науки «Проблема активизации инвестиционного процесса» в рамках круглого стола «Социология, финансы, государство» (Москва, 2005) – организатор ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации».
- Недели Науки «Экономические и социальные рычаги развития реального сектора экономики» в рамках круглого стола «Проблемы бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности в условиях развития реального сектора экономики» (Москва, 2004) – организатор ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации».

**Публикации.** Основные результаты исследования опубликованы в шести печатных работах общим объемом 8,6 п.л., в т.ч. три работы объемом 2,2 п.л. в изданиях, определенных ВАК.

**Объем и структура диссертационной работы.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 198 наименований, и 4 приложения. Работа содержит 47 таблиц, 6 рисунков, 2 диаграммы и 2 гистограммы.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

В диссертации рассматриваются несколько основных групп вопросов.

**Первая группа вопросов** связана с формированием теоретических и практических подходов к проведению аудита в условиях КОД, а также определением основ методологии аудита ИС в части принципов, методов и способов функционирования ИС. В диссертации информационные системы как объект исследования были рассмотрены в качестве структурного компонента системы внутреннего контроля (СВК) и в качестве самостоятельного объекта аудита. В контексте данного исследования под информационными системами в широком смысле понимается совокупность

программного и аппаратного обеспечения, используемого специалистами проверяемого экономического субъекта для обработки, хранения, трансформации и передачи информации. ИС в более узком понимании может быть рассмотрена как конкретное программное и аппаратное обеспечение, используемое аудируемым лицом (например, «1С: бухгалтерия», «Парус», «Инфо-Бухгалтер», пр.).

Методология аудита ИС – комплекс положений, характеризующий процесс проверки эффективности работы ИС как части системы внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения принципов, методов и средств функционирования ИС и ее компонентов. В диссертации предложены показатели, в отношении которых аудитор достигает разумный уровень уверенности в эффективности функционирования ИС. В части принципов функционирования информационных систем аудитор достигает разумной уверенности относительно целостности и отсутствия разрывов в многообразии связей между структурными компонентами ИС, состава элементов ИС и их полной гармонизации между собой, гибкости и адаптивности ИС к внешним воздействиям, совместимости выбранной для обработки информации ИС с другими ИС, используемыми предприятием для эффективного функционирования, компонентов ИС с точки зрения их уникальности и сложности функционирования. В части методов функционирования аудитор достигает разумного уровня уверенности в отношении административных решений об обязательном выполнении законов, директив, приказов и аналогичных регламентов, направленных на использование ИС, а также в отношении экономических и мотивационных решений в части материальной и социальной стимуляции сотрудников, направленной на эксплуатацию и улучшение действующих характеристик ИС. В отношении способов функционирования аудитор достигает разумной уверенности о соответствии дискрептивной модели, содержащейся в технической документации, ее

реальным (фактическим) показателям функционирования, а также эффективности работы аппаратного обеспечения ИС.

Методика аудита в условиях КОД включает три ключевых аспекта – средства и методы оценки риска в условиях КОД, оценки системы внутреннего контроля и проведения проверки в условиях КОД предприятия.

Для описания условий КОД аудитор рассматривает следующие факторы среды компьютерной обработки данных: местонахождение, тип аппаратного и программного обеспечения, краткую характеристику обрабатываемой информации (тип данных, потребителей информации, взаимодействие с другими элементами среды КОД), пользователи, наличие средств защиты, процессы резервирования информации. Для получения необходимых и достаточных доказательств аудитор использует методы наблюдения, инспектирования, опроса.

В работе приведен перечень источников информации, позволяющих аудитору описать условия КОД аудируемого лица. К таким источникам относят организационный план размещения аппаратных мощностей, реестр объектов основных средств, внутренние регламенты в отношении разделения обязанностей среди сотрудников, взаимодействия с другими элементами среды КОД, уровней доступа, пр.

Аудитор в своей работе дает описание организационного и операционного уровней среды КОД. Организационный уровень подразумевает изучение внутренних регламентов экономического субъекта на предмет инициирования, авторизации и формализованного разделения обязанностей путем инспектирования внутренних регламентов предприятия. Описание функционирования условий КОД на операционном уровне означает отражение вопросов формализации действий сотрудников в отношении работы в условиях КОД и практической их реализации.



Информационная система проверяемого экономического субъекта является частью системы внутреннего контроля в условиях КОД и самостоятельным объектом изучения аудитора. В случае проверки ИС как элемента СВК аудитор описывает и анализирует влияние рисков, связанных с компьютерной обработкой данных.

В ходе решения задач исследования была проведена классификация рисков в условиях компьютерной обработки данных, в основе которой - уровень влияния на финансовую отчетность. В зависимости от уровня влияния выделяют: 1) риски, оказывающие влияние на подготовленную финансовую отчетность; 2) риски, влияющие на исходные финансовые данные, используемые для составления бухгалтерских отчетов.

Риски, оказывающие влияние на подготовленную финансовую отчетность влияют на следующие показатели функционирования предприятия:

- экономичность (абсолютную или относительную экономию финансовых средств исходя из достигнутых количественных и качественных результатов использования ИС) – риски, связанные с чрезмерной экономией и недостаточным развитием ИС;
- результативность (степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования ИС) – риск завышенных оценок и недостижимых целей;
- продуктивность (степень соотношения между полученными результатами и использованными на их достижение финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами) - риски, связанные с соотношением «затраты – качество».

В основе методики аудита информационных систем в качестве самостоятельного объекта исследования лежит понимание аудитором ключевых процессов и структурных элементов ИС, влияющих на составление финансовой отчетности. «Ядро» информационной системы состоит из

процессов сбора и регистрации данных, подготовки данных входных массивов, накопления и хранения данных, обработки данных, формирования результативной информации, передачи данных.

В диссертационном исследовании были предложены попроцессный и позлементный подходы к аудиту. Суть попроцессного подхода заключается в проверке всех существенно важных процессов обработки финансовой информации в ИС, начиная со сбора информации и заканчивая предоставлением ее руководству фирмы для анализа и формирования управленческих решений. Попроцессный подход включает ряд этапов: моделирование процессов, декомпозиция модулей, анализ. Попроцессный подход предполагает индуктивное движение мысли исследователя, т.е., например, сложный процесс учета основных средств (ОС) разбивается на ряд модулей: учет покупки и постановки на учет объектов ОС, учет амортизации ОС, учет реконструкции и модернизации, учет выбытия объектов ОС, которые в дальнейшем могут подвергнуться более детальному дроблению.

При позлементном подходе аудитор достигает разумную уверенность в отношении элементов функционирования ИС в части обеспечения достоверности финансовой отчетности предприятия. Под элементами в данном случае понимаются структурные единицы ИС. Позлементный подход к аудиту ИС подразумевает разделение структурных компонентов (элементов) хозяйственных операций в ИС и проверку их работы. Структурные элементы делятся на 2 группы: функциональная и информационная группы. Функциональные элементы в свою очередь подразделяются на модули технического, технологического и эргономического обеспечения, для аудита которых следует рассмотреть возможность привлечения внешних экспертов.

Независимо от выбранного подхода к проведению проверки разумная уверенность достигается в разрезе прагматического, семантического и синтаксического аспектов обработки информации. Аудитор оценивает

«полезность» информации, ее релевантность в рамках прагматического подхода, содержание – в рамках семантического подхода, и количества, структуры и построения – в рамках синтаксического подхода. Таким образом, разумная уверенность достигается в отношении показателей, которые фиксируются на начальном этапе формирования входных данных и впоследствии в ходе многомерного и многоуровневого использования формируют различные операции в информационной системе. Под показателями понимаются явления или события о хозяйственной деятельности экономического субъекта, которые фиксируются на носителях информации.

Изучая «ядро» информационной системы, участвующей в формировании финансовой отчетности, аудитор очерчивает рамки предметной области исследования, определяя тем самым круг показателей, которые подлежат последующей проверке. В этом случае, показатели – это характеристики информации, обладающие сходными свойствами и назначением, которые делятся на фиксированные и переменные. Фиксированные показатели практически не меняются с течением времени, например, наименование контрагента можно считать фиксированным показателем и проверять в рамках поэлементного подхода. Переменные показатели в большинстве своем несут одномоментный характер, выпуск продукции в натуральных единицах измерения будет варьироваться в течение производственного процесса, поэтому аудитору следует применить попроцессный подход.

Учитывая современные тенденции информационной прозрачности и повышения требований пользователей к скорости предоставления информации, аудитор рассматривает информационные системы предприятия не в изоляции, а в постоянном динамическом взаимодействии, как средство связи структурных элементов (подразделений) экономического субъекта. Такое взаимодействие предполагает постоянную вовлеченность аудитора в мониторинг процессов обработки данных, например, в ходе проведения аудита квартальной финансовой отчетности в течение отчетного периода, что

позволяет аудитору сформировать мнение об эффективности функционирования информационной системы аудируемого лица в условиях компьютерной обработки данных и обосновать выбор подхода к аудиту годовой отчетности, разработки и внедрения превентивных и последующих контрольных процедур.

**Вторая группа вопросов** касается порядка планирования аудиторской проверки и подхода к процедурам, которые должен выполнять аудитор в ходе проведения проверки. В диссертации был проведен анализ современных практических и теоретических рекомендаций по аудиту в условиях КОД и разработана методика аудита функционирования ИС бухгалтерского учета аудируемого лица, а также оценки ее влияния на достоверность финансовой отчетности.

Проводя аудит ИС в условиях КОД, аудиторская фирма должна провести оценку профессиональных навыков сотрудников, вовлеченных в проверку ИС, а также возможности привлечения экспертов. В работе сделаны содержательные предложения о перечне факторов, рассматриваемых аудитором при оценке риска необнаружения. К таким факторам относят профессиональные знания сотрудников и экспертов, компетентность, объективность, масштаб работы, надежность, пригодность. В рамках указанных факторов рассматриваются следующие характеристики: наличие квалификационных сертификатов, дипломов, независимость, отсутствие конфликта интересов, репутация, методы проведения и доступ к данным аудируемого лица, пр.

Поскольку бухгалтерский учет характеризуется четкостью в выполнении операций и их логической последовательностью, то для однотипных информационных потоков может существовать эталонная модель их функционирования, содержащая совокупность критериев, количественно характеризующих ее эффективность и относительно которых можно

определить уровень эффективности анализируемого информационного процесса.

Проводя анализ эффективности информационного процесса, аудитор должен определить степень достижения им поставленных целей (т.е. сравнить полученные результаты с запланированными). В ходе анализа эффективности аудитор оценивает ряд факторов, а именно:

- качество построения системы, в которой формируется информационный поток, т.е. ее организационная структура;
- организация взаимодействия элементов системы и их влияние на анализируемый информационный поток;
- влияние внешних факторов и средств по минимизации отрицательных воздействий и максимизации положительного эффекта;
- эффективность управления ресурсами, количество и качество ресурсов, выделяемых на функционирование информационной системы.

В работе был проведен сравнительный анализ современных методических руководств и стандартов по группам контрольных процедур: планирование и организация, приобретение и ввод в действие, доставка ИС и ее дальнейшая поддержка, мониторинг, - в сравнении со стандартом CobiT. Объектом сравнения послужили стандарты COSO (Corporation of Sponsoring Organizations), ITIL (Information Technology Infrastructure Library), CMMI (Capability Maturity Model Integration).

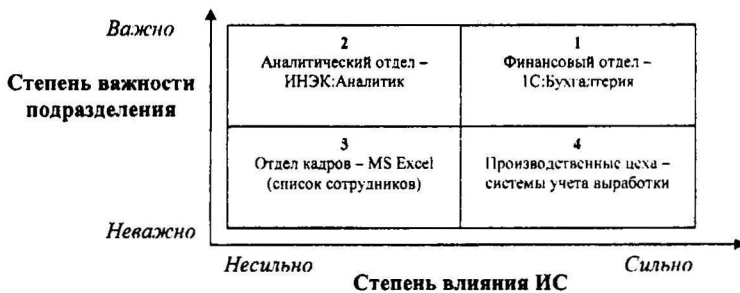
Результатом проведенного анализа и обобщением теоретического материала стала разработка унифицированной методики аудита функционирования ИС и оценки ее влияния на достоверность финансовой отчетности.

Оценка влияния ИС на составление финансовой отчетности проводится по ключевым элементам системы, которые оказывают значительное влияние на

финансовую отчетность. Для этого аудитор рассматривает организационно-структурные подразделения предприятия, предоставляющие данные для составления финансовой отчетности в бухгалтерию и способы регистрации предоставляемых данных. Проводя комплексное изучение организационной структуры фирмы, аудитор определяет не только статьи отчетности, но и уровень существенности, а также существующие контрольные процедуры проверки надежности предоставляемых данных, оценивая их релевантность и надежность.

В соответствии с полученными данными, следует структурировать результаты исследования с помощью матрицы дальнейших решений (см. рис. 1.)

Рисунок 1. Матрица решений.



В рамках указанной методики предлагается проводить описание информационной системы и существующих потенциальных искажений в отношении конкретных статей финансовой отчетности и предпосылок ее составления. Среди факторов оценки выделяют: название системы, ее возраст, физические и логические средства защиты, пр.

Таким образом, в соответствии с матрицей решений, оценкой влияния ИС на основные предпосылки составления отчетности выбираются последующие

действия: 1 – тестирование, 2 – обзор и описание и/или тестирование, 3 – отказ от тестирования, 4 – обзор и описание и/или тестирование.

**1 подход.** Проведение тестов на эффективность работы системы, т.к. данная система непосредственно участвует в составлении финансовой отчетности и является основным источником информации.

**2 подход.** В зависимости от степени сложности используемых ИС предлагается либо описание работы ее элементов с указанием слабых сторон и их влияния на финансовую отчетность (если таковые имеются), либо тестирование.

**3 и 4 подходы** предполагают либо описание систем и их влияния на финансовую отчетность, либо отказ от тестирования.

Данная методика также является эффективным инструментом оценки риска внутреннего контроля в условиях КОД и формирования выводов о надежности и эффективности СВК. Основные положения методики организованы в три раздела: работа аудитора в условиях КОД предприятия, оценка СВК аудируемого лица и оценка риска в условиях КОД. В каждом разделе поставлена задача и приведены процедуры, которые выполняет аудитор для ее решения, описаны методы получения необходимых и достаточных аудиторских доказательств.

**Третья группа вопросов,** рассмотренная в диссертационном исследовании, определяет практические действия аудитора по проведению проверки ИС в условиях КОД с использованием информационных технологий. Проведен анализ программного обеспечения, используемого в российской практике и сформулированы предложения по направлениям использования и совершенствования программных средств поддержки аудита.

Современное программное обеспечение аудитора позволяет осуществлять комплексный анализ всех форм финансовой отчетности посредством таких

методов как прогнозирование, моделирование, анализ статей финансовой отчетности, проводит построение графических и табличных представлений.

Для подтверждения предпосылок составления финансовой отчетности используются автоматизированные аналитические процедуры анализа статей форм отчетности, ее структуры, коэффициентов.

Помимо аналитических функций программное обеспечение аудитора выполняет функции сопровождения аудита, а именно, предоставляет возможность настройки методик проведения проверки, проводит автоматизированный расчет уровня существенности, формирует выборку, пр. Основные функции аудиторского программного обеспечения, представленного на современном рынке, были проанализированы в ходе исследования.

Анализ основных функций программного аудиторского обеспечения на российском рынке позволяет сделать вывод о том, что данные продукты автоматизации не в полной мере выполняют функцию его экспертного сопровождения. Также слабо представлена возможность настройки методик, т.е. аудитор пользуется уже заложенными в программный продукт методическими рекомендациями, базирующимися на внутрифирменных стандартах той или иной аудиторской фирмы. В работе сформулированы критерии выбора программных средств поддержки аудита, предложены подходы к их совершенствованию.

**Основные положения и выводы диссертации нашли свое отражение в следующих научных работах.**

Статьи в изданиях, рекомендованных ВАК:

- 1 Баранова О.В. Автоматизация аудита как конкурентное преимущество // «Вестник Финансовой Академии» - М., 2005. - №1. – С.81-87 (0,3 п.л.)
- 2 Баранова О.В. Аудит информационных систем // «Вестник Финансовой Академии» - М., 2009. - №1. – С.58-60 (0,5 п.л.)



- 3 Баранова О.В. Методологические подходы к аудиту информационных систем // «Аудит и финансовый анализ» - М., 2009. - №3. – С.204-212 (1,4 п.л.)

Статьи в прочих периодических изданиях:

- 1 Баранова О.В. Информационные системы аудита // «Финансовый бизнес» - М., 2006. - №2. – С.53-58 (0,7 п.л.)
- 2 Баранова О.В. Аудит информационных систем в условиях компьютерной обработки данных // Экономика и управление качеством: учет, анализ, методы, модели, инструменты и аудит: сб. науч. тр. – Тамбов - ТГТУ, 2008. – Вып.4. – С.237-257 (1,2 п.л.)

Научные издания:

- 1 Баранова О.В. Методология аудита в среде компьютерной обработки данных – М.: Компания Спутник+, 2008. – 72с. (4,5 п.л.)

Отпечатано в ООО «Компания Спутник+»

ПД № 1-00007 от 25.09.2000 г.

Подписано в печать 09.10.2009

Тираж 120 экз. Усл. п.л. 1,3

**Печать авторефератов: 730-47-74, 778-45-60**



